

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI
PERIODE 2015-2017



OLEH:
NOVITA DWI EKASARI TJ
3203015069

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2015-2017

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

NOVITA DWI EKASARI TJ

3203015069

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Oleh :

Novita Dwi Ekasari Tj

3203015069

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak

NIDN. 8800001019

Tanggal: 30 desember 2019.....

Pembimbing II,



Ariston Oki Apriyanta, SE., MA.,
Ak., BAP

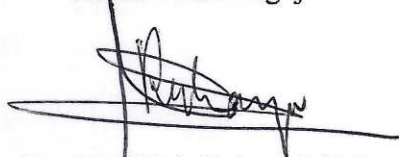
NIDN. 070704741

Tanggal: 03 Januari 2020.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Novita Dwi Ekasari NRP : 3203015069
Telah diuji pada tanggal 18 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Mudjilah Rahayu MM.
NIDN : 0718085905

Mengetahui

Dekan



Dr. Lodovikus Lasdi, MM., Ak., Ca., CPA
NIDN : 0713097203

Ketua Jurusan



S, Patricia Febrina Dwijayanti,
SE., M.A
NIDN : 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Novita Dwi Ekasari Tj

NRP : 3203015069

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017.

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 06 Januari 2020

Yang menyatakan



(..... NOVITA DWI)

KATA PENGANTAR

Segala syukur dan puji hanya bagi Tuhan Yesus Kristus, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah, kemurahan dan kasih setia yang besar akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul : “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2015-2017”. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan banyak dukungan moral maupun materiil, serta doa yang terus diucapkan untuk menyertai penulis.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya .
3. Ibu S. Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Dr. Mudjilah Rahayu MM. selaku ketua penguji yang telah memimpin sidang tugas akhir penulis.
5. Ibu Adriana Marini Purwanto SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang telah membantu memberikan arahan kepada peneliti dari awal perkuliahan hingga akhir.
6. Bapak Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktunya untuk membantu peneliti melalui bimbingan, masukan serta arahan dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
7. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., BAP selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan

masukan, saran dan bimbingan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.

8. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengetahuan selama masa perkuliahan.
9. Kepada BTS dan TXT yang telah menciptakan sebuah lagu yang dapat memotivasi penulis dalam menghadapi masa sulit.
10. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuan dan dukungannya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pembacanya

Surabaya, 20 Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGSAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan	7
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	8
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	9
2.1.4 Profitabilitas	10
2.1.5 Leverage	12
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Pengembangan Hipotesis	17
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	17
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	17
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	19
2.4 Kerangka Konseptual	19
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	21
3.1 Desain Penelitian.....	21
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	21
3.2.1 Variabel Dependen (Agresivitas Pajak)	21
3.2.2 Variabel Independen	21
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	23
3.3.1 Jenis Data	23
3.3.2 Sumber Data.....	23
3.4 Metode Pengumpulan Data	23
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	23
3.6 Teknik Analisis Data.....	23
3.6.1 Statistik Deskriptif	23

3.6.2 Uji Asumsi Klasik	24
3.6.3 Uji Kelayakan Model	25
3.6.4 Uji Hipotesis	26
 BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	28
4.2 Deskripsi Data	29
4.2.1 Ukuran Perusahaan	29
4.2.2 Profitabilitas	30
4.2.3 <i>Leverage</i>	31
4.2.4 Agresivitas Pajak	32
4.3 Pengujian Data Penelitian	33
4.3.1 Pengujian <i>Outlier</i>	33
4.3.2 Asumsi Klasik Regresi	34
4.4 Analisis Data	37
4.4.1 Pengujian Model	37
4.2.2 Koefisien Determinasi	37
4.5 Pembahasan	38
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	38
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	38
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	39
 BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	40
5.1 Simpulan	40
5.2 Keterbatasan	40
5.3 Saran	41

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN - LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Penerimaan Pajak Tahun 2014-2018	1
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan Autokorelasi	25
Tabel 4.1. Data Sample Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2017	27
Tabel 4.2. Ukuran Perusahaan Sektor Manufaktur	28
Tabel 4.3. ROA Perusahaan Sektor Manufaktur	30
Tabel 4.4. <i>Leverage</i> Perusahaan Sektor Manufaktur	31
Tabel 4.5. <i>Effective Tax Rate</i> Perusahaan Sektor Manufaktur	32
Tabel 4.6. Pengujian Multikolinieritas	35
Tabel 4.7. Pengujian Heterokedastisitas	36
Tabel 4.8. Hasil Regresi Linier Berganda	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual.....	20
-------------------	---------------------------------	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Nama Perusahaan Sektor Manufaktur
- Lampiran 2. Data Keuangan
- Lampiran 3. Variable Penelitian
- Lampiran 4. Regresi Linier
- Lampiran 5. Uji Normalitas
- Lampiran 6. Uji Asumsi Heterokedastisitas
- Lampiran 7. Chi Square

ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan tindakan yang sering dilakukan oleh perusahaan untuk memaksimalkan labanya. Agresivitas pajak itu sendiri adalah salah satu tindakan yang dilakukan oleh perusahaan dengan cara menurunkan beban pajaknya agar mendapatkan laba yang besar. Hal ini dilakukan dengan cara melakukan perencanaan pajak dan juga memanfaatkan undang-undang. Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk menguji faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya agresivitas pajak. Variabel independen yang digunakan adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*.

Objek dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas dan *Leverage* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut menyatakan bahwa besar atau kecilnya ukuran perusahaan tidak memiliki hubungan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Agresivitas pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AND LEVERAGE
TOWARD TAX AGGRESSIVENESS IN MANUFACTURING
COMPANIES REGISTERED IN BEI**

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an action that is often done by companies to maximize profits. Tax aggressiveness itself is one of the actions taken by a company by reducing its tax burden to get a large profit. This is done by doing tax planning and also utilizing the law. This quantitative research aims to examine factors that can influence the occurrence of tax aggressiveness. The independent variables used are company size, profitability, and leverage.

The objects in this research were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. The results of this research indicate that size does not affect tax aggressiveness. Profitability and Leverage have a positive effects on tax aggressiveness. These results state that the size of the company does not have a relation with tax aggressiveness.

Keywords : Tax aggressiveness, Size, Profitability, Leverage